**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения**

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2021 года**

п. Рогнедино 13 мая 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2021 год, Соглашения № 4 от 19.11.2020 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года.

По итогам первого квартала 2021 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 418,9 тыс. рублей, или 21,7 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 352,3 тыс. рублей, или 17,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 66,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 418,9 тыс. рублей, или 21,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 137,4 тыс. рублей, темп роста составил 148,8 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 72,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 3,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 27,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 48,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,2 процента, или на 26,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 304,9 тыс. рублей, или 20,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 -2021 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2021год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2021 г, исполнение*** | ***1 квартал 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1929,8** | **418,9** | **281,5** | **148,8** | **21,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1434,0** | **304,9** | **194,0** | **157,2** | **20,7** |
| **Налоговые доходы:** | **1434,0** | **304,9** | **194,0** | **157,2** | **20,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 62,0 | 13,4 | 14,9 | 89,9 | 21,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 52,0 | 29,2 | 38,2 | 76,4 | 56,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 14,9 | 18,4 | 81,0 | 24,8 |
| Земельный налог | 1300,00 | 247,4 | 122,5 | 202,0 | 19,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **455,8** | **114,0** | **87,5** | **130,3** | **25,0** |
| Дотации | 367,0 | 91,8 | 67,3 | 136,4 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 22,2 | 20,2 | 110,0 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2311,3** | **352,3** | **327,3** | **107,6** | **15,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-381,5** | **66,6** | **-45,8** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 304,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года, является земельный налог - 247,4 тыс. руб. На его долю приходится 81,1 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 13,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,6 %, доля в собственных доходах составляет 4,4 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 10,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2020 года, темп снижения составил 10,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,9 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 14,9 тыс. рублей, или 24,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 19,0 %, или на 3,5 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 29,2 тыс. рублей, или 56,2 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 23,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 1 квартале 2021 года не поступали.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 114,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,3 процента, или на 26,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 91,8 тыс. рублей, или 25,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 5,8 тыс. рублей, или 25,2 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 86,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 22,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 110,0 % к уровню 2020 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2311,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 566,4 тыс. рублей, темп роста составил 132,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год составило 352,3 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 25,0 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

* 1. **Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 62,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 10,3 % до 25,0 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  1 квартал 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 229,6 | 1346,5 | 221,1 | 16,4 | 96,3 |
| Национальная оборона | 02 | 20,2 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 109,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7,8 | 80,0 | 8,2 | 10,3 | 105,1 |
| Национальная экономика | 04 |  | 14,0 |  |  |  |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 16,6 | 463,5 | 24,4 | 5,3 | 147,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 46,7 | 280,0 | 70,0 | 25,0 | 150,0 |
| Социальная политика | 10 | 6,4 | 38,5 | 6,4 | 16,6 | 100,00 |
| **Всего** |  | **327,3** | **2311,3** | **352,3** | **15,2** | **107,6** |

По первому разделу, в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 221,1 тыс. рублей, или 16,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 62,8 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 3,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2021 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 94,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 91,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 58,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 57,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –35,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 43,7 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 4,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 0,3 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 22,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 21,6 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 4,0 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени -0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 22,2 тыс. рублей, или 25,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 109,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 8,2 тыс. рублей, или 10,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 105,1 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 24,4 тыс. рублей, или 5,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено увеличение расходов на 47,0 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 24,4 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 70,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 19,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 150,0 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 6,4 тыс. рублей, или 16,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года изменений расходов не отмечено.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2020 года расходы составили 6,4 тыс.рублей.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2021 года исполнение расходов составило 352,3 тыс. рублей, что соответствует 15,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 107,6 процента.

Постановлением сельской администрации от 11.11. 2020 года № 32 утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 11.11.2020 года №33, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» с уточненным финансированием на 2021 год в сумме 2308,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 15.12.2020 № 4-56 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 26.02.2021 №4-59), исполнение бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2021 год утвержден в сумме 2308,3 тыс. рублей: «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» - 2308,3 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2021 г.** | **Уточн. 2021 г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2021 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021- 2023 годы»** | **1926,8** | **2308,3** | **352,3** | 15,3 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **22,2** | 25,0 | 6,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 6,3 |
| **средства местного бюджета** | **1838,0** | **2219,5** | **330,1** | 14,9 | 93,7 |
| **Всего** | **1926,8** | **2308,3** | **352,3** | **15,3** | **100,0** |

За 1 квартал 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 352,3 тыс. рублей, что составляет 15,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» является Селиловичская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 221,1 тыс. рублей, или 16,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –22,2 тыс. рублей, или 25 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 23,9 тыс. рублей, или 13,8% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,5 тыс. рублей, или 0,4 % плановых назначений;

- иные цели – 8,2 тыс. рублей, в т. ч.

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 8,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2021 года

составили 352,3 тыс. рублей, или 15,3 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2021 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2021 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2021 год (от 26.02.2021 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 381,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 66,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 381,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2021 года – 448,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2021 год, Соглашения № 4 от 19.11.2020 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 418,9 тыс. рублей, или 21,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 137,4 тыс. рублей, темп роста составил 148,8 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 72,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 3,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 27,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 48,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,2 процента, или на 26,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 304,9 тыс. рублей, или 20,7 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2311,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 566,4 тыс. рублей, темп роста составил 132,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год составило 352,3 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 25,0 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года Главе Селиловичской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Селиловичской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин